

Bruksela, 17 lipca 2026 r.
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Komisja Europejska
Data otrzymania:	13 lipca 2026 r.
Do:	Sekretariat Generalny Rady
Nr dok. Kom.:	D(2026) 116263 annex
Dotyczy:	ZAŁĄCZNIK do ROZPORZĄDZENIA KOMISJI (UE) .../... z dnia XXX r. zmieniającego rozporządzenie (UE) 2023/1803 w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 19

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument D(2026) 116263 annex.

Commented [DQC1]: Error:
No A4 paper size
[Show more ...](#)

Załącznik: D(2026) 116263 annex

PL

D/116263/1

ZAŁĄCZNIK II

Zmiany MSSF 19
Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej:
ujawnianie informacji

Zmiany MSSF 19 Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji

Wymogi dotyczące ujawniania informacji

...

MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji

Zmienia się pkt 56A oraz skreśla się pkt 56C. Pkt 56B nie zmieniono, ale włączono go dla przejrzystości.
--

Pozycje przychodów, kosztów, zysków lub strat

...

- 56A Jednostka ujawnia informacje wymagane zgodnie z pkt 56B w podziale na klasę aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody oraz na klasę zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.
- 56B Aby umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie wpływu warunków umownych, które mogłyby spowodować zmianę kwoty przepływów pieniężnych wynikających z umowy w wyniku wystąpienia (lub niewystąpienia) zdarzenia warunkowego, które nie jest bezpośrednio związane ze zmianami podstawowych ryzyk i kosztów związanych z udzielaniem kredytów (takich jak wartość pieniądza w czasie lub ryzyko kredytowe), jednostka ujawnia:
- a) jakościowy opis charakteru zdarzenia warunkowego;
 - b) informacje ilościowe na temat możliwych zmian przepływów pieniężnych wynikających z umowy, które to zmiany mogłyby wynikać z tych warunków umownych, (np. zakres możliwych zmian); oraz
 - c) wartość bilansową brutto aktywów finansowych i zamortyzowany koszt zobowiązań finansowych podlegających tym warunkom umownym.

56C [Skreślony]

...

MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych

Zmienia się pkt 137 i 163 oraz skreśla się pkt 142–159 i ich nagłówki.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Prawo do odroczenia terminu wymagalności o co najmniej 12 miesięcy

137 Stosując pkt 101–102 oraz B96–B103 MSSF 18, jednostka może klasyfikować zobowiązania wynikające z umów pożyczki jako długoterminowe, jeżeli prawo jednostki do odroczenia terminu wymagalności tych zobowiązań jest uzależnione od spełniania przez jednostkę warunków w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego (zob. pkt B100 lit. b) MSSF 18). W takich sytuacjach jednostka ujawnia:

- a) informacje na temat warunków (w tym ich charakteru oraz tego, kiedy jednostka jest zobowiązana do ich spełnienia) oraz wartości bilansowej powiązanych zobowiązań;
- b) ewentualnie fakty i okoliczności wskazujące na to, że jednostka może mieć trudności ze spełnieniem warunków – na przykład dotyczące podejmowanych przez jednostkę w trakcie lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego działań mających na celu uniknięcie lub złagodzenie potencjalnego naruszenia. Takie fakty i okoliczności mogą również obejmować fakt, że jednostka nie spełniałaby warunków, jeżeli ich spełnienie byłoby oceniane na podstawie sytuacji jednostki na koniec okresu sprawozdawczego.

...

142–159 [Skreślone]

...

Wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w MSSF 18, które nadal mają zastosowanie

163 Jednostka stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w pkt 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26 lit. b) oraz pkt B28 MSSF 18. Jeżeli jednostka stosuje mierniki wyników działalności określone przez kierownictwo zgodnie z pkt 117–120 MSSF 18, ujawnia również informacje wymagane na mocy pkt 121–125, B132 i B134–B142 MSSF 18.

...

MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skreśla się pkt 167 oraz zmienia się pkt 168.

Mechanizmy finansowania dostawców

167 [Skreślony]

168 Jednostka ujawnia łącznie w odniesieniu do mechanizmów finansowania dostawców:

- a) warunki mechanizmów (na przykład warunki odroczonej płatności i udzielone zabezpieczenia lub gwarancje). Jednostka ujawnia jednak odrębnie warunki mechanizmów, które różnią się od siebie;
- b) według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego;

- (i) wartości bilansowe i powiązane pozycje zobowiązań finansowych objętych mechanizmem finansowania dostawców, przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostki;
 - (ii) wartości bilansowe i powiązane pozycje zobowiązań finansowych ujawnionych w ppkt (i), za które dostawcy już otrzymali płatność od podmiotów finansujących;
 - (iii) [skreślony]
- c) rodzaj i skutki wynikających z operacji o charakterze bezgotówkowym zmian wartości bilansowych zobowiązań finansowych ujawnionych w lit. b) ppkt (i). Przykłady zmian wynikających z operacji o charakterze bezgotówkowym obejmują skutki połączeń jednostek, różnic kursowych lub innych transakcji, które nie wymagają wykorzystania środków pieniężnych lub ekwiwalentów środków pieniężnych (zob. pkt 165).

...

MSR 12 Podatek dochodowy

Skreśla się pkt 198 oraz zmienia się pkt 199. Pkt 196 i 197 nie zmieniono, ale włączono je dla przejrzystości.
--

Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady modelowe filaru II

- 196 Jednostka ujawnia, że zastosowała wyjątek dopuszczający nieujmowanie aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkami dochodowymi filaru II i nieujawnianie informacji na temat tych aktywów i zobowiązań (zob. pkt 4A MSR 12).
- 197 Jednostka ujawnia oddzielnie swoje bieżące obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) związane z podatkami dochodowymi filaru II.
- 198 [Skreślony]
- 199 W okresach, gdy przepisy wdrażające filar II były już prawomocnie lub faktycznie uchwalone, ale jeszcze nie weszły w życie, jednostka ujawnia znane lub możliwe do racjonalnego oszacowania informacje jakościowe i ilościowe na temat jej ekspozycji z tytułu podatków dochodowych filaru II na koniec okresu sprawozdawczego. Informacje te nie muszą odzwierciedlać wszystkich szczegółowych wymogów przepisów wdrażających filar II i mogą być przekazywane w formie orientacyjnego przedziału. W zakresie, w jakim informacje nie są znane lub nie można ich racjonalnie oszacować, jednostka stwierdza ten fakt i ujawnia informacje na temat postępów, jakie czyni w szacowaniu swojej ekspozycji.

...

MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych

Skreśla się pkt 222 oraz zmienia się pkt 221 i 223. Pkt 224 nie zmieniono, ale włączono go dla przejrzystości.

Ujawnianie informacji, jeżeli waluta nie jest wymienialna

- 221 Jeżeli jednostka szacuje natychmiastowy kurs wymiany, ponieważ waluta nie jest wymienialna na inną walutę (zob. pkt 19A MSR 21), jednostka ujawnia informacje wymagane na mocy pkt 223–224.
- 222 [Skreślony]
- 223 Jednostka ujawnia:
- a) walutę i opis ograniczeń, które powodują, że waluta ta nie jest wymienialna na inną walutę;
 - b) opis transakcji, których to dotyczy;
 - c) wartość bilansową aktywów i zobowiązań, których to dotyczy;
 - d) stosowane natychmiastowe kursy wymiany oraz to, czy kursy te są:
 - (i) obserwowalnymi kursami wymiany bez korekty (zob. pkt A12–A16 MSR 21); lub
 - (ii) natychmiastowymi kursami wymiany oszacowanymi przy zastosowaniu innej techniki szacowania (zob. pkt A17 MSR 21);
 - e) opis wszelkich technik szacowania, które jednostka zastosowała, oraz informacje jakościowe i ilościowe na temat danych wejściowych i założeń wykorzystywanych w tej technice szacowania; oraz
 - f) informacje jakościowe na temat każdego rodzaju ryzyka, na które jednostka jest narażona, ponieważ waluta nie jest wymienialna na inną walutę, oraz charakter i wartość bilansową aktywów i zobowiązań narażonych na każdy rodzaj ryzyka.
- 224 Jeżeli waluta funkcjonalna jednostki działającej za granicą nie jest wymienialna na walutę prezentacji lub, w stosownych przypadkach, waluta prezentacji nie jest wymienialna na walutę funkcjonalną jednostki działającej za granicą, jednostka ujawnia również:
- a) nazwę jednostki działającej za granicą; to, czy jednostka działająca za granicą jest jednostką zależną, wspólnym działaniem, wspólnym przedsięwzięciem, jednostką stowarzyszoną lub oddziałem; jej główne miejsce prowadzenia działalności;
 - b) skrócone informacje finansowe dotyczące jednostki działającej za granicą; oraz
 - c) charakter i warunki wszelkich uzgodnień umownych, które mogą wymagać od jednostki udzielenia wsparcia finansowego jednostce działającej za granicą, w tym zdarzenia lub okoliczności, które mogłyby narazić jednostkę na stratę.

MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa

Zmienia się pkt 246.

Treść śródrocznego raportu finansowego

...

Ujawnianie innych informacji

- 246 Jednostka ujawnia informacje określone w lit. a)–m) niniejszego punktu, podając je w śródrocznym sprawozdaniu finansowym albo włączając je poprzez zamieszczenie w śródrocznym sprawozdaniu finansowym odniesienia do innego rodzaju sprawozdania (np. sprawozdania z działalności lub sprawozdania na temat ryzyka), do którego użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym terminie jak w przypadku śródrocznego sprawozdania finansowego. Jeżeli użytkownicy sprawozdania finansowego nie mają dostępu do informacji włączonych poprzez zamieszczenia odniesienia na tych samych warunkach i w tym samym terminie, śródroczny raport finansowy jest niekompletny. Dodatkowe informacje zwykle wykazuje się za okres od początku roku do dnia, na który sporządza się śródroczne sprawozdanie finansowe, i obejmują one:

...

- m) informacje na temat mierników wyników działalności określonych przez kierownictwo wymagane na mocy pkt 121–125 MSSF 18, jeżeli jednostka stosuje mierniki wyników działalności określone przez kierownictwo zgodnie z pkt 117–120 MSSF 18.

Zmiany dodatku A – Data wejścia w życie i przepisy przejściowe

Niniejszy dodatek stanowi integralną część niniejszego standardu.

Zmienia się pkt A3. Pkt A2 nie zmieniono, ale włączono go dla przejrzystości.

MSSF 18 *Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*

- A2 MSSF 18 *Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*, wydany w kwietniu 2024 r., zastępuje MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*. MSSF 18 ma zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 r., przy czym dopuszcza się wcześniejsze stosowanie.
- A3 Jednostka, która decyduje się na stosowanie niniejszego standardu w odniesieniu do okresu sprawozdawczego wcześniejszego niż okres sprawozdawczy, w którym po raz pierwszy stosuje MSSF 18, stosuje pkt B2–B19 dodatku B zamiast pkt 128–141 i 160–163 (pod podnagłówkiem MSSF 18 *Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*), pkt 173–177 i 182–183 (pod podnagłówkiem MSR 8 *Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych*) i pkt 246 lit. m) (pod podnagłówkiem MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*). Jeżeli taka jednostka stosuje również MSR 33 *Zysk na akcję*, to stosuje pkt 73 i 73A MSR 33 zamiast pkt 73B i 73C MSR 33 (zmienionego przez MSSF 18).

Zmiany dodatku B – Wymogi dotyczące ujawniania informacji, jeżeli jednostka stosuje MSSF 19 przed zastosowaniem MSSF 18

Niniejszy dodatek stanowi integralną część niniejszego standardu.

Zmienia się pkt B8.

Prawo do odroczenia terminu wymagalności zobowiązań o co najmniej 12 miesięcy

- B8 Stosując pkt 69–75 MSR 1, jednostka może klasyfikować zobowiązania wynikające z umów pożyczki jako długoterminowe, jeżeli prawo jednostki do odroczenia terminu wymagalności tych zobowiązań jest uzależnione od spełniania przez jednostkę warunków w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego (zob. pkt 72B lit. b) MSR 1). W takich sytuacjach jednostka ujawnia:
- a) informacje na temat warunków (w tym ich charakteru oraz tego, kiedy jednostka jest zobowiązana do ich spełnienia) oraz wartości bilansowej powiązanych zobowiązań;
 - b) ewentualnie fakty i okoliczności wskazujące na to, że jednostka może mieć trudności ze spełnieniem warunków – na przykład dotyczące podejmowanych przez jednostkę w trakcie lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego działań mających na celu uniknięcie lub złagodzenie potencjalnego naruszenia. Takie fakty i okoliczności mogą również obejmować fakt, że jednostka nie spełniałaby warunków, jeżeli ich spełnienie byłoby oceniane na podstawie sytuacji jednostki na koniec okresu sprawozdawczego.

Zmiany dodatku C – Zmiany w innych standardach rachunkowości MSSF

W niniejszym dodatku przedstawiono zmiany w innych standardach rachunkowości MSSF. Jednostka stosuje te zmiany, gdy stosuje MSSF 19.

Zmienia się rubrykę oraz zmiany pkt 26A i 38 MSSF 5 w celu dostosowania do zmian wprowadzonych przez MSSF 18.

MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Zmienia się pkt 5B, 12, 26A i 38 MSSF 5.

Zmiany w planie sprzedaży lub w planie wydania właścicielom

- ...
- 26A Jeżeli jednostka dokonuje przeklasyfikowania składnika aktywów (lub grupy do zbycia) bezpośrednio z przeznaczenia do sprzedaży na przeznaczenie do wydania właścicielom lub bezpośrednio z przeznaczenia do wydania właścicielom na przeznaczenie do sprzedaży, zmianę w klasyfikacji uznaje się za kontynuację oryginalnego planu zbycia. Jednostka:
- a) nie stosuje wskazówek określonych w pkt 27–29 w celu ujęcia tej zmiany. Jednostka stosuje wymogi dotyczące klasyfikacji, prezentacji, wyceny i ujawniania określone w niniejszym MSSF, które mają zastosowanie do nowej metody zbycia. Jednostka stosująca MSSF 19 *Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji* stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w MSSF 19 zamiast wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w niniejszym MSSF;
- ...

Prezentacja i ujawnianie informacji

...

Składnik aktywów trwałych lub grupa do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

- 38 Jednostka prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywa wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży oddzielnie od innych aktywów. Również zobowiązania grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych zobowiązań jednostki. Jednostka prezentuje wskazane aktywa i zobowiązania w pojedynczych kwotach, nie może jednak kompensować tych kwot ze sobą. Główne klasy aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży prezentuje się oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej albo ujawnia w informacji dodatkowej, z wyjątkiem przypadków dopuszczonych przez pkt 39 oraz z wyjątkiem przypadku, gdy jednostka stosuje MSSF 19 *Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji*. Jednostka prezentuje oddzielnie skumulowany zysk lub koszt ujęty w innych całkowitych dochodach, odnoszący się do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży.

Zmienia się rubrykę oraz zmiany pkt C3 lit. a) MSSF 17 w celu dostosowania do zmian wprowadzonych przez MSSF 18.

MSSF 17 Umowy ubezpieczenia

Zmienia się pkt C3 lit. a) MSSF 17 oraz dodaje się przypis.

C3 O ile nie jest to niewykonalne w praktyce, lub o ile nie stosuje się pkt C5A, jednostka stosuje MSSF 17 retrospektywnie, z wyjątkiem następujących przypadków:

- a) jednostka nie ma obowiązku prezentowania informacji ilościowych wymaganych zgodnie z pkt 28 lit. f) MSR 8 *Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych* lub – w przypadku jednostek stosujących MSSF 19 *Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji* – zgodnie z pkt 178 lit. f) MSSF 19*; oraz

* Wydając MSSF 18 *Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych* w kwietniu 2024 r., RMSR zmieniła tytuł MSR 8 na *Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych*.
